

**Guías y Scouts
de Costa Rica**
INSTITUCIÓN BENEMÉRITA

Informe Consolidado
TESORERÍA
PERIODO 2021-2022

*XLVIII Asamblea Nacional
Ordinaria 2022
"Mauricio Castro Monge"*

INFORME DE TESORERIA Período 2021

En cumplimiento de lo establecido en la ley la Ley N°. 5894 en su Artículo 13, inciso b, presentamos ante la Asamblea los informes sobre la marcha general de la Asociación y las actividades realizadas en lo correspondiente a la Tesorería.

En su artículo 58, inciso e, el POR describe las atribuciones, obligaciones y funciones atinentes al Tesorero, así:

e) Del Tesorero:

- i) Vigilar el manejo y registro adecuado de los bienes, valores, cheques y otros recursos materiales de la Asociación administrados por la Oficina Nacional, para lo cual pedirá informes y explicaciones a cualquier miembro de aquella, el que deberá prestarle la colaboración debida.
- ii) Vigilar que la contabilidad de la Asociación se lleve dentro de las normas técnicas aplicables y por personas de reconocida capacidad profesional.
- iii) Rendir a la Asamblea, cada año, el informe que indica el inciso b) del Artículo 13 de la Ley Constitutiva.
- iv) Firmar todos los cheques, transferencias electrónicas o cualquier otro medio a futuro, que permita la transferencia de fondos de la Asociación, conjuntamente con el presidente o con uno de los Vicepresidentes de la Junta Directiva.
- v) Suspender, en casos de extrema urgencia, cualquier operación o transacción financiera o contable de la Asociación y comunicar de inmediato esas eventuales situaciones a la Junta Directiva para su decisión final.
- vi) Participar como miembro pleno, en el Comité Ejecutivo Nacional y los órganos en que sea miembro según este P.O.R.

Con estos fundamentos, tenemos este año la oportunidad de presentar ante esta Asamblea nuestro Informe de Tesorería para el período 2021.

Como es costumbre, se presentan en cuadros adjuntos los principales estados financieros al 31 de diciembre del 2021, Balances de Situación, Estado de Excedentes, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Variaciones en el Patrimonio, con datos comparativos del período año anterior.

Para este período los estados financieros fueron auditados por el Despacho Murillo y Asociados, Contadores Públicos Autorizados, y contamos como en todos los años previos, con una opinión favorable, resaltando el adecuado manejo de los recursos financieros de la Institución. Para el presente período la firma de auditoría se contrato con visitas trimestrales para darle mayor fortaleza a los mecanismos de control interno.

Además, se presenta como en años anteriores, la liquidación del presupuesto de Fondos Públicos, a nivel de partidas de Ingresos y Gastos del ejercicio concluido al 31 de diciembre del 2021.

Nuevamente informamos del impacto sobre las finanzas institucionales por los efectos de la Pandemia por COVID-19 que tal vez no nos afectó tanto los ingresos, si provocó que muchas de las actividades programadas no se cumplieran, tanto a nivel nacional e internacional, como en los grupos.

También presentamos el proyecto de presupuesto por partidas para el año 2022, que está vigente su utilización en el presente período.

El análisis de los documentos contables lo seguimos presentando en forma separada en grandes áreas así:

1. Análisis del Balance de Situación
2. Análisis del Estado de Resultados
3. Análisis del Superávit
4. Análisis del fondo de ayuda a Grupos

Análisis del Balance de Situación:

Siguen resaltando los saldos de Caja y Bancos e Inversiones Transitorias, pues igual que en años anteriores, durante la última semana de diciembre, y para finalizar el año fiscal, se reciben en cuenta bancaria las transferencias de los pagos por concepto del timbre scout por parte del INS.

Este año logramos que parte de los pagos recibidos en las últimas semanas de diciembre se invirtieran, por eso la variación en la partida de Inversiones Transitorias.

Para el presente período se muestra en los saldos Caja y Bancos e Inversiones Transitorias un monto de 3.737,6 millones, y para el período 2020 el saldo ascendía a 3.134,3 millones.

La partida de cuentas a cobrar muestra un incremento en los datos a diciembre 2021 por el giro de adelantos de ayuda a Grupos para realizar actividades programadas de cierre del año y en enero del 2022.

Además, la partida de inventarios muestra una disminución para el periodo 2021, producto de la desaceleración de las compras dado los niveles de ventas. Tema muy relacionado cuando revisemos las ventas del período.

Dentro del Activo Fijo, se detallan los componentes de Propiedad, Planta y Equipo, que no reporta cambios significativos.

En la partida de Ingresos Diferidos se incluyen los pagos recibidos por el INS del mes de noviembre y diciembre que corresponden al cobro del Timbre Scout para el período 2022 por la suma 1.020.024.738. (El saldo para el 2021 ascendía a 1.057.906.121). El saldo de esta partida contable se traslada a Ingresos del período a partir del mes de enero 2022.

Dentro del Patrimonio resalta el crecimiento de la partida de Reservas, producto de la acumulación de los rendimientos de las inversiones transitorias que al seno del Comité Ejecutivo se planteó de iniciar con la creación de reservas patrimoniales de fondos privados para poder atender contingencias futuras.

La cuenta de Superávit por Donación crece por la capitalización de las compras de activos del período anterior, pues por la Contabilidad de caja se reporta como gastos.

También hay que destacar la partida de Excedente acumulado donde se incluyen dos partidas importantes como lo son:

1. Los saldos pendientes de uso de Fondos de ayuda a Grupos, que ascienden al 31 de diciembre del 2021 a 906.479.373 colones. (El saldo del 2020 ascendía a 694.245.638 colones).
2. Los excedentes de los últimos dos períodos de fondos públicos que por efectos de la Pandemia han impedido el cumplimiento de los planes de trabajo programados y presupuestados, generando estos remanentes.

Análisis del Estado de Excedentes:

Resalta como principal fuente de financiamiento el aporte del Timbre, el cual pasó de 1.668,5 millones a 1.767,8 millones para el presente periodo, suma superior casi en un 7% a lo establecido en el presupuesto inicialmente planteado, de 1.654 millones, que a pesar de haberse realizado un primer presupuesto por los ingresos adicionales nos queda otro remanente que incluirá dentro del primer presupuesto extraordinario para el período 2022.

Ingresos de la Asociación: La Asociación mantiene un nivel de ingresos normal, con un incremento de un 3%, sobre la suma presupuestada, y se prevé un crecimiento adicional producto de los cambios en la legislación que flexibiliza el pago de marchamos atrasados, cuya incidencia lo veremos en el presente período.

Es importante recordar que, para el manejo de presupuesto de efectivo, los ingresos recibidos deben de ser utilizados conforme al Presupuesto Ordinario aprobado y conforme al Plan de Trabajo presentado previamente, aprobado por la Junta Directiva y enviado a conocimiento de la Contraloría.

Como resultado de las decisiones tomadas por el Comité Ejecutivo, se mantuvo la política de la diversificación en la colocación y los plazos de las Inversiones, que generan una mayor tasa de interés.

Esto nos produjo intereses por 89,6 millones en el período 2021 (114,9 millones en el período 2020) suma superior a la expectativa inicial del período, dada la drástica caída en las tasas de interés que pagan las entidades financieras. Este monto que incrementará la Reserva de Contingencias, por el acuerdo del Comité Ejecutivo de trasladar estas sumas para incrementar esta Reserva.

Las ventas de la Tienda lograron crecer para este período, pasando de 62,2 millones de colones del año 2020, a la suma de 71,9 millones para este periodo, en su mayoría producto de la colocación de uniformes.

Para este período se espera la implementación de estrategias de mercadeo, como lo es la Tienda Virtual, que permitirán una mayor venta de productos.

Caso similar esperamos que ocurra con la generación de ingresos por parte del CENI que tiene previsto ingresos por servicios para este presente período. Todo producto de una mayor apertura de las políticas tomadas para la pandemia del COVID 19.

Los Gastos de operación se mantienen controlados conforme al presupuesto general aprobado cuya ejecución se muestra más adelante, con porcentajes de ejecución bastante buenos. Algunos casos de baja ejecución son producto de actividades que se debieron suspender por efectos de la Pandemia.

En general los resultados de los fondos privados están muy por debajo de las estimaciones por tratarse de un año atípico por la Pandemia.

Del Superávit:

Podemos afirmar que la mayor proporción del superávit del período de fondos públicos por 328.810.409 colones son producto de la no ejecución de algunas actividades y otra parte por ingresos por encima de lo presupuestado para el período 2021.

Dentro del Superávit del período se incluye una partida de fondos sin asignación presupuestaria por la suma de 54.198.563 colones, este monto se arrastra desde hace varios años para poder atender posibles resultados negativos de juicios en proceso, de tal forma que en caso de resultar desfavorables a la organización se cuenten con los recursos para cubrirlos.

También para el presupuesto del período 2021 y ante la propuesta de la Dirección General de usar los posibles fondos remanentes de presupuesto, se aprobaron modificaciones presupuestarias para realizar mejoras importantes en la sede nacional y los campos escuelas, pero aún así se dieron ahorros en los gastos previstos para el período 2021.

A este remanente se le debe añadir los 491,7 millones del año 2020 que se incorporaría dentro del primer presupuesto extraordinario 2022, dándole contenido a necesidades detectadas que se requieren sean ejecutadas en el año 2022. Creemos que sobre estas sumas debe privar la prudencia y aprovechar para fortalecer reservas patrimoniales y evitar utilizar los remanentes en otras actividades. Este monto será asignado mediante un Presupuesto Extraordinario en el presente período, luego de que nos sea aprobada la liquidación anual.

El superávit del período de fondos privados por 264.584.711 colones en su gran mayoría son producto de la no ejecución de los fondos de ayudas a grupos que rondaron la suma de 212,2 millones solo para el período 2021 y al recibo de los intereses sobre las inversiones.

Como tales este superávit en su mayoría tiene destino específico para su uso o asignación, una parte pasa a incrementar los saldos remanentes de ayuda a grupos y otra suma a conformar la Reserva para Contingencias, según acuerdo del Comité Ejecutivo de trasladar parte de los intereses generados para incrementar esta Reserva.

Durante el presente período ingreso a conocimiento de la Asamblea Legislativa varios proyectos que pretendían una reducción de los montos del cobro del marchamo, en unos casos era general y otras eran específicas del impuesto al valor de los vehículos.

Para bien de la organización al final el proyecto aprobado no afecto el valor del timbre, pero no debemos descuidarnos.

Resaltar que es el producto de las decisiones tomadas por el Comité Ejecutivo, se mantuvo la política de la diversificación en la colocación y los plazos de las Inversiones, buscando las mejores tasas de interés.

Saldos ayuda a Grupos:

En los balances se muestra la partida de Superávit por Ayuda a Grupos, que corresponde a los saldos no utilizados de las asignaciones definidas por ley, que ascienden 906,5 millones al cierre del 2021 y un saldo 694,2 millones al 2020.

En este período 2021 se asignaron 452.2 millones, en el período 2020 se asignó la suma de 403,5 millones para este fondo.

Importante resaltar que la Junta Directiva Nacional consciente de la complejidad de los grupos para realizar los reportes de la membresía en medio de la Pandemia, para el cálculo de la ayuda se tomo la decisión de mantener los datos reportados en el último año para todos los grupos.

Destacamos en esta parte la inversión por miembro que realiza la organización en cada grupo, por año, así:

	2021	2020	2019	2018
Inversión anual por Miembro activo	17.766	20496	23.680	26.620
Miembros al inicio del período	25.452	19687	17747	15957

De la ejecución de fondos de ayuda a grupos:

El año 2019 la ejecución total del año rondaba el 100% de los de los montos de asignados como ingresos anuales, y para este año 2021 el monto ejecutado fue cercano a los 240 millones, que representó el 53,1% del ingreso anual asignado a los grupos. En el año 2020 el monto ejecutado fue cercano a los 136.4 millones, que representó el 33,8% del ingreso anual asignado a los grupos.

Sigue impactando sobre el uso de los recursos los efectos de la Pandemia, y somos claros de los grandes esfuerzos que realizan los grupos para reactivar y lograr cumplir con sus actividades, que permitirán el uso eficiente de los fondos. Cualquier análisis que se pretenda realizar sobre este tema, es complicado por el entorno donde se desarrolla el programa educativo.

El saldo final acumulado parece muy alto, y se incrementará en una suma relevante de 445 millones de la asignación del período 2022, por lo que debemos seguir insistiendo en los grupos para usar los recursos asignados dentro del mismo período.

También continúa una alta concentración de los fondos no utilizados en algunos grupos.

Ejecución del presupuesto de fondos públicos del 2021 y presupuesto de fondos públicos para el período 2022:

Durante el período 2021 además del presupuesto ordinario por 1.654 millones; se aprobó un presupuesto extraordinario por el Superávit del período 2021 y dado la presupuestación inicial solo se realizó Presupuesto Extraordinario, por la suma de 100,2 millones. La Junta Directiva procedió con estos fondos a dar contenido a las partidas presupuestarias que de acuerdo con el análisis necesitaban ser reforzadas. Este no se pudo cumplir al 100% de lo proyectado.

PRESUPUESTO 2021					
DIRECCIÓN O DEPARTAMENTO	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Total	Presupuesto Ejecutado	Variación	% ejecución
	2021	2021	Año 2021		Real
INGRESOS PRESUPUESTO ANUAL	1 654 000 000	2 259 516 956	1 767 852 991	(491 663 965)	
Impuesto sobre Propiedad	1 654 000 000	1 767 852 991	1 767 852 991	0	100,0 %
Vigencias periodo anterior	-	491 663 965	-	491 663 965	
GASTOS TOTALES					
Junta Directiva Nacional	35 028 000	35 028 000	10 851 165	(24 176 835)	30,98 %
Asamblea Nacional	25 000 000	32 000 000	22 482 482	(9 517 518)	70,26 %
Dirección General	4 704 000	4 794 000	3 025 589	(1 768 411)	63,11 %
Dirección Administrativa-Financiera	735 776 985	811 574 786	673 014 573	(138.560.213)	82,93 %
Transferencias Ayuda a Grupos	413 500 000	452 182 956	452 182 956	-	100,00 %
Dirección de Desarrollo	227 265 095	319 348 428	57 578 268	(261 770 160)	18,03 %
Dirección de Imagen y Comunicación	95 840 100	145 023 433	102 764 567	(42 258 866)	70,86 %
Campo Escuela Nacional Iztarú	83 502 656	168 502 656	81 312 061	(87 190 595)	48,26 %
Campo Escuela Nacional Yori	30 587 164	122 787 164	33 767 312	(89 019 852)	27,50 %
Centros de Atención	2 796 000	4 346 000	2 063 610	(2 282 390)	47,48 %
Sumas sin asignación **		163 929 533	-	(163 929 533)	0,00%
Total, de Egresos	1 654 000 000	2 259 516 956	1 439 042 582	(820 474 374)	63,69 %
Superávit del año	-	(0)	328 810 409	328 810 409	

** Incluye provisión por cobros judiciales

En nuestro caso la baja ejecución de presupuesto es producto del efecto de la pandemia por COVID 19 que impidió la ejecución de la programación de actividades contenida en el PAO 2021, produciendo ahorros en distintas partidas de gastos.

Al seno del Comité Ejecutivo se nos planteó la opción de redireccionar parte de las partidas presupuestarias para realizar unas mejoras en la sede nacional y los campos escuelas, la cual fue aprobada, por eso se muestra algunos cambios relevantes entre el presupuesto inicial aprobado y el final para el período 2021

PRESUPUESTO 2021					
Desglose	Presupuesto Ordinario	% de los totales	Presupuesto Ejecutado	Variación	% ejecución Real
	2021		Año 2021		
INGRESOS PRESUPUESTO ANUAL	1 654 000 000	100%	1 767 852 991	113 852 991	7%
Impuesto sobre Propiedad	1 654 000 000	100%	1 767 852 991	113 852 991	7%
Vigencias periodo anterior	-	0%	-	-	
POR PARTIDA DE GASTOS:					
Remuneraciones	562 022 393	34%	515 916 061	(46 106 332)	92%
Servicios	582 563 983	35%	447 710 831	(134 853 152)	77%
Materiales y suministros	403 427 061	24%	407 438 462	4 011 400	101%
Intereses y comisiones	1 728 000	0%	1 728 000	0	100%
Bienes Duraderos	37 040 000	2%	53 861 428	16 821 428	145%
Transferencias	13 020 000	1%	12 387 800	(632 200)	95%
Sumas sin asignación **	54 198 563	3%	-	(54 198 563)	
Total de Egresos	1 654 000 000	100%	1 439 042 582	(214 957 418)	87%
Superávit del año	-		328 810 409	328 810 409	

El presupuesto institucional aprobado para el periodo 2022, es el siguiente:

PRESUPUESTO 2022					
Desglose	Presupuesto Ordinario	% de los totales	Presupuesto Ordinario	% del total	% variación anual
	2022		2021		
INGRESOS PRESUPUESTO ANUAL	1 780 000 000	100%	1 654 000 000	93%	8%
Impuesto sobre Propiedad	1 780 000 000	100%	1 654 000 000	93%	8%
Vigencias periodo anterior	-	0%	-	0%	
GASTOS TOTALES					
Junta Directiva Nacional	34 300 000	1,9%	35 028 000	2,0%	-2%
Asamblea Nacional	30 000 000	1,7%	25 000 000	1,4%	20%
Dirección General	5 300 000	0,3%	4 704 000	0,3%	13%
Dirección Administrativa-Financiera	781 225 848	43,9%	735 776 985	41,3%	6%
Transferencias Ayuda a Grupos	445 000 000	25,0%	413 500 000	23,2%	8%
Dirección de Desarrollo	252 350 000	14,2%	227 265 095	12,8%	11%
Dirección de Imagen y Comunic.	96 500 000	5,4%	95 840 100	5,4%	1%
Campo Escuela Nacional Iztarú	86 851 790	4,9%	83 502 656	4,7%	4%
Campo Escuela Nacional Yori	46 152 362	2,6%	30 587 164	1,7%	51%
Centros de Atención	2 320 000	0%	2 796 000	0%	-17%
Total de Egresos	1 780 000 000	100%	1 654 000 000	93%	8%
Superávit del año	-		-		

La proyección de los Ingresos de la Asociación se mantiene a un nivel de normal, con un incremento estimado en un 8%, dado que esta suma se logró recibir en el período 2021.

El presupuesto elaborado para el período 2022, se proyectó conservador, con relación al presupuesto real del 2021, aunque seguimos viendo temas de pandemia que pueden afectar el cumplimiento.

Como lo indicamos en períodos anteriores, en caso de darse una mejora en los ingresos en el transcurso del año, se harían los presupuestos extras necesarios para atender los requerimientos de la organización.

El detalle del presupuesto por partida de gastos para el año 2022 sería el siguiente:

PRESUPUESTO 2022					
Desglose	Presupuesto Ordinario	% de los totales	Presupuesto Ordinario	% del total	% variación anual
	2022		2021		
INGRESOS PRESUPUESTO ANUAL	1 780 000 000	100%	1 654 000 000	126 000 000	8%
Impuesto sobre Propiedad	1 780 000 000	100%	1 654 000 000	126 000 000	8%
POR PARTIDA DE GASTOS:					
Remuneraciones	586 615 848	33%	562 022 393	24 593 455	4%
Servicios	715 253 018	40%	636 762 546	78 490 472	11%
Materiales y suministros	428 731 134	24%	403 427 061	25 304 073	6%
Intereses y comisiones	1 900 000	0%	1 728 000	172 000	9%
Bienes Duraderos	34 500 000	2%	37 040 000	(2 540 000)	-7%
Transferencias	13 000 000	1%	13 020 000	(20 000)	0%
Total, de Egresos	1 780 000 000	100%	1 654 000 000	126 000 000	7%

Aspectos de control:

Como Tesorero me corresponde aprobar todos los pagos de la Asociación en forma regular, sea por cheques o por transferencias, las cuales tienen de previo la autorización del personal a cargo de velar que cumplan con el presupuesto necesario o los acuerdos que respaldan el pago.

Esta labor requiere tiempo de oficina, para su firma o la aprobación de pagos en línea. Esta actividad se ha logrado atender de forma expedita.

En el presente período hemos tenido una serie de cambios en el departamento de contabilidad, que provocaron algunas dudas en ciertas cuentas contables y retrasos en la emisión de los reportes mensuales en forma oportuna.

Durante el presente período, el Comité Ejecutivo en el cual participo, se ha reunido en forma regular, para dar el apoyo en la toma de decisiones, y recomendando a la Junta Directiva, cuando así lo ha considerado necesario.

Se tienen casos pendientes de resolución que podrían ser contingencias futuras para las finanzas de la organización, como es el caso Expo Grupo, que de momento se tiene contablemente como una cuenta a cobrar y los casos que se citan en el informe de auditoría como contingencias, pero se han tomado las provisiones del caso.

Se ha mantenido la Información financiera para los grupos, resaltando el estado del fondo de ayuda a grupos.

Se le dio seguimiento a la ejecución presupuestaria, en forma continua.

Se participa activamente como miembro pleno de la Junta Directiva Nacional.

Como miembro de la Junta Directiva fui designado como titular en la Fundación Siempre listos para procurar su reactivación e implementar el plan definido por la Junta.

Sin embargo, a pesar de parecer un trámite sencillo, se llevó casi dos años tratando de inscribir la conformación de la nueva junta de la Fundación con resultado positivo en el mes de abril del 2021.

La fundación no ha tenido ninguna actividad en el presente período, pero ya estamos trabajando en el diseño de plan estratégico con distintas actividades, de mediano y largo plazo y que pueda atender las solicitudes emanadas de la Junta Directiva Nacional.

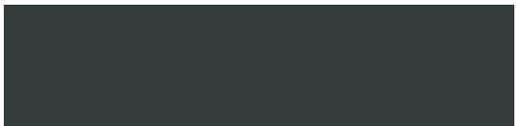
Finalmente quisiera reiterar mi agradecimiento a la Dirección General y a todos los funcionarios del Departamento Administrativo Financiero por su apoyo y colaboración en las funciones de la tesorería en el año 2021 y anteriores. Así como a los compañeros de Junta Directiva por su gran confianza y apoyo.

También, agradecer la confianza depositada por la Asamblea en este servidor, y quedo a su disposición para aclarar cualquier duda sobre los presentes informes.

Muchas gracias, Siempre Listos
Lic. Ricardo A. Zúñiga Cambronero
Tesorero Nacional

Este Informe de labores se complementa con los siguientes archivos:

- Estados Financieros al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre del 2020.
- Dictamen de la auditoría externa al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre del 2020.
- Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre 2021, con las modificaciones realizadas.
- Propuesta del Presupuesto Ordinario para el año 2022, aprobado por la Junta Directiva.



ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA

**Estados financieros y opinión de los auditores independientes
Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020**

Informe Final

INDICE

	<i>Página</i>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	3 – 7
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balance de Situación</i>	8
<i>Estado de Resultado</i>	9
<i>Estado de Flujo de Efectivo</i>	10-11
<i>Estado de Cambio en el Patrimonio</i>	12
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	13–27

OPINIÓN DE LOS AUDITORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva de la **Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica**.

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la **Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica** los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica**, al 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las bases descritas en la nota 2 y 3 y en los aspectos provistos con las (Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos Claves de la Auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Asunto Clave

Enfoque de Auditoría Sobre Asunto Clave

Revisión de Documentos por cobrar y sus medidas de control

La revisión detallada de las situaciones que generan las deficiencias presentadas en la revisión de documentos por cobrar con respecto a la revisión de expedientes, sus respectivas garantías y demás normas de control interno, es un asunto relevante en nuestra auditoría por lo que su correcto control y registro contable requiere la aplicación de juicios por parte de la administración de la institución. De igual manera es una de las cuentas más relevantes del balance de situación financiera.

Realizamos una evaluación de control interno existente en la Asociación para el control de registro y gestión de cobro de las deudas.

Cotejamos el registro auxiliar de los documentos por cobrar, con el mayor general al 31 de diciembre de 2021.

Revisamos cuentas por cobrar, con el fin de determinar el adecuado cumplimiento tanto de la reglamentación interna, con respecto al mantenimiento de la información, como para verificar que los términos pactados sean lo que se muestran en el registro auxiliar y en la información presentada en los estados financieros de la Asociación.

Mediante una muestra solicitamos confirmaciones a diferentes deudores de la Asociación para verificar si los saldos registrados son concordantes con los saldos reconocidos y aceptados por los deudores.

Revisión de la partida de Gastos

La revisión de la partida de Gastos es un asunto relevante de nuestra auditoría, por cuanto su registro, conciliación y correcto control interno y procedimientos adecuados, requiere de la aplicación de juicios y supuestos por parte de la administración. También constituye una de las partidas más importantes del estado de situación financiera.

Verificamos el oportuno y adecuado registro de los Gastos por Servicios, Materiales y suministros, Consumo de bienes distintos de inventarios, Transferencias corrientes; mediante verificación y revisión de movimientos significativos de la Asociación

Efectuamos una prueba de planillas reportadas a la CCSS y al INS, que consiste en la comparación de la información contable relativa a los sueldos, salarios y el reporte de la planilla de la CCSS e INS. Adicionalmente, se verificó mediante el re-cálculo de dichas cifras, aquellos saldos de pasivo o gasto relacionados con la planilla de la Institución.

Otros asuntos

- Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre del 2020 fueron auditados por otros Contadores Públicos Autorizados quienes presentaron una opinión sin salvedades en su informe de fecha 17 de febrero de 2021.
- Los cierres de ciudades, el cierre de negocios, fábricas y de los colegios, las restricciones de viajes y otras medidas para tratar de contener la expansión del COVID 19 a nivel mundial han tenido un repentino y drástico impacto en trabajadores y empresas (este tipo de medidas afectan actualmente a 2.700 millones de trabajadores, que representan el 81% de la fuerza de trabajo mundial. Para efectos de la Asociación se ha recurrido a medidas tendientes a la contracción del gasto, así como el uso eficiente de los recursos en aras de salvaguardar los intereses de los asociados.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno corporativo en relación con los estados financieros

La administración de la **Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica** es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de acuerdo con las bases contables descritas en la Nota 2. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores u omisiones importantes, ya sea por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la organización de continuar como negocio en marcha, de revelar, cuando corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y de utilizar la base contable del negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la organización o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista de proceder de una de esas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de la organización.

Responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAS siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en el agregado, podrían llegar a influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAS, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo que resulte del fraude es mayor que aquel que resulte de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la base de contabilidad del negocio en marcha por parte de la administración y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe incertidumbre material en relación con eventos o condiciones que podrían generar dudas significativas sobre la capacidad de la organización para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo,

hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la organización deje de continuar como negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y los eventos en una forma que logra una presentación razonable.
- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de la organización con fin de expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Somos responsables únicamente por nuestra opinión de auditoría.
- Les informamos a los encargados del gobierno corporativo lo relativo, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

**MURILLO Y ASOCIADOS,
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Licda. Mie Graciela Madrigal Mishino
Contadora Pública Autorizada N° 3648
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2022



San José, 7 de febrero del 2022

“Timbre de Ley No. 6663 por ¢1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

ASOCIACION DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
BALANCE DE SITUACIÓN
(Expresado en colones costarricenses)
Al 31 de diciembre de 2021
Con cifras al 31 de diciembre del 2020

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes	3	890.627.359	1.042.763.938
Inversiones transitorias	4	2.846.998.567	2.091.642.409
Cuentas por cobrar	5	63.085.277	40.724.101
Inventarios	6	201.689.837	232.584.780
Impuesto Saldos a favor	7	2.481.906	4.679.912
Cuentas transitorias		---	---
Total Activo Corriente		4.004.882.946	3.412.395.140
Activo no corriente			
Propiedad, Planta y equipo (neto)	8	10.272.860.257	10.257.080.065
Depreciación	8	(696.306.053)	(635.990.874)
Gastos diferidos	9	3.719.858	3.980.760
Intangibles y otros activos	10	1.000.001	1.000.001
Total Activo no corriente		9.581.274.063	9.626.069.952
Total Activo		13.586.157.009	13.038.465.092

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

ASOCIACION DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
BALANCE DE SITUACIÓN
(Expresado en colones costarricenses)
Al 31 de diciembre de 2021
Con cifras al 31 de diciembre del 2020

Pasivo y Patrimonio	Notas	2021	2020
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	11	66.295.604	90.638.205
Deducciones por pagar	12	12.518.823	11.767.208
Gastos acumulados por pagar	13	4.195.407	6.301.846
Ingresos Recibidos por Adelantado		1.020.024.738	1.057.906.121
Total Pasivo Corriente		1.103.034.572	1.166.613.380
Pasivo no Corriente			
Cuentas por pagar largo plazo	14	31.246.198	31.246.198
Total Pasivo no corriente		31.246.198	31.246.198
Total Pasivo		1.134.280.770	1.197.859.578
Patrimonio			
Reservas	15	439.801.155	324.815.607
Superávit por Revaluación de Activos Fijos	15	9.305.866.277	9.305.866.277
Superávit por Donación	15	685.295.518	669.515.326
Excedentes Acumulados	15	1.406.412.287	688.407.277
Excedente o déficit del periodo	15	614.501.002	851.971.026
Total Patrimonio		12.451.876.239	11.840.605.514
Total Pasivo y Patrimonio		13.586.157.009	13.038.465.092
Cuentas de orden(combinados)			
Cuentas por cobrar intercompany		58.110.142	15.782.211
Cuentas por pagar intercompany		(58.110.142)	(15.782.211)
Compromiso fondo de ayuda directa A Grupos		906.479.373	694.245.638
		(906.479.373)	(694.245.638)
Total cuentas de orden		---	---

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros
ASOCIACION DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en colones costarricenses)
Al 31 de diciembre de 2021
Con cifras al 31 de diciembre del 2020

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos			
Impuestos sobre la propiedad	16	1.767.852.991	1.668.503.856
Superávit Libre	16	---	154.084.680
Ventas de bienes y servicios	17	71.929.986	62.151.641
Renta de inversiones y colocación de		89.568.373	114.985.549
Servicios Varios		1.005.154	3.672.400
Total ingresos de operación		1.930.356.504	2.003.398.126
Gastos			
Gastos de personal	18	515.916.061	512.010.535
Servicios	19	377.012.263	365.306.348
Materiales y Suministros Consumidos	20	273.711.521	218.539.720
Transferencias corrientes	21	12.387.800	13.756.617
Costo de Ventas de Bienes y servicios	22	65.240.434	37.532.380
Propiedad Planta y Equipo	23	60.720.891	36.541.770
Total gastos operativos		1.304.988.970	1.183.687.372
Gastos financieros			
Otros ingresos	17	29.452.943	67.405.280
Otros gastos	24	(40.319.477)	(35.145.008)
Total gastos operativos		(10.866.534)	32.260.272
Excedentes netos del periodo		614.501.001	851.971.026

ASOCIACION DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
FONDOS COMBINADOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en colones costarricenses)
Al 31 de diciembre de 2021
Con cifras al 31 de diciembre del 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Actividades de operación		
Excedentes netos	614.501.002	851.971.026
Partidas que no requieren efectivo		
Ajustes a periodos anteriores	718.005.010	(104.112.144)
Depreciación	60.315.178	59.664.337
	1.392.821.190	807.523.219
Efectivo provisto por (usado para) cambios en:		
Variación en cuentas por cobrar	(22.361.176)	59.699.035
Variación impuesto(Saldo a favor)	2.198.005	(4.679.911)
Variación en Inventarios	30.894.944	(26.172.135)
Variación en otros activos	---	498.961
Variación en gastos diferidos	260.903	3.406.204
Variación en Cuentas por pagar	(24.342.601)	(103.821.594)
Variación en deducciones por pagar	751.615	1.168.926
Variación impuestos por pagar	---	5.845.906
Variación en Gastos acumulados por pagar	(2.106.438)	(2.891.345)
Variación en Ingresos Recibidos por Adelantado	(37.881.383)	278.180.618
Efectivo neto provisto por actividades operativas	1.340.923.402	1.018.757.884
Actividades de inversión		
Variación en propiedad, planta y equipo	(15.780.192)	(6.030.276)
Variación en Inversiones transitorias	(755.356.158)	(1.050.477.854)
Efectivo neto usado para actividades de inversión	(771.136.350)	(1.056.508.129)
Actividades de financiamiento		
Variación en superávit	130.735.740	80.263.666
Excedentes periodo anterior	(851.971.026)	(124,205,928)
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	(721.235.286)	(43.942.262)
Aumento (disminución) neta en el efectivo	(152.136.577)	(81.692.505)
Efectivo al inicio del Año	1.042.763.938	1.124.456.443
Efectivo al final de Año.	890.627.361	1.042.763.936

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

ASOCIACION DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresado en colones costarricenses)

Al 31 de diciembre de 2021

Con cifras al 31 de diciembre del 2020

	<u>Superávit de Donación</u>	<u>Superávit por Revaluación</u>	<u>Reserva para Contingencias</u>	<u>Excedente Acumulado</u>	<u>Excedente o Pérdida del Periodo</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo al 1 de Enero del 2019	652.841.472	9.305.866.277	170.750.500	1.033.718.319	-	11.163.176.568
Asignación del Superávit	-	-	-	(190.594.911)	-	(190.594.911)
Incremento en Reserva de Contingencias	-	-	79.861.717	(44.158.383)	-	35.703.334
Aumento del Periodo	10.643.578	-	-	-	-	10.643.578
Ajustes del Periodo Anterior	-	-	-	(6.445.604)	-	(6.445.604)
Excedentes del Periodo 2019	-	-	-	-	124.205.926	124.205.926
Saldo al 31 de Diciembre 2019	663.485.050	9.305.866.277	250.612.217	792.519.421	124.205.926	11.136.688.891
Saldos Ajustados al Inicio del Periodo	663.485.050	9.305.866.277	250.612.217	916.725.347	-	11.136.688.891
Asignación del Superávit Anterior	-	-	-	(154.084.680)	-	(154.084.680)
Asignación del Superávit Ayuda a Grupos	-	-	-	-	-	-
Incremento en Reserva de Contingencias	-	-	74.233.390	(74.233.390)	-	-
Aumento del Periodo	6.030.276	-	-	-	-	6.030.276
Ajustes del Periodo Anterior	-	-	-	-	-	-
Excedentes del Periodo 2020	-	-	-	-	851.971.026	851.971.026
Saldo al 31 de Diciembre 2020	669.515.326	9.305.866.277	324.845.607	688.407.277	851.971.026	11.840.605.513
Saldos Ajustados al Inicio del Periodo	669.515.326	9.305.866.277	324.845.607	1.540.378.303	-	11.840.605.513
Asignación del Superávit Anterior	-	-	-	-	-	-
Asignación del Superávit Ayuda a Grupos	-	-	-	-	-	-
Incremento en Reserva de Contingencias	-	-	114.955.549	(114.955.549)	-	-
Aumento del Periodo	15.780.192	-	-	-	-	15.780.192
Ajustes del Periodo Anterior	-	-	-	(19.010.469)	-	(19.010.469)
Excedentes del Periodo 2020	-	-	-	-	614.501.002	614.501.002
Saldo al 31 de Diciembre 2021	685.295.518	9.305.866.277	439.801.156	1.406.412.285	614.501.002	12.451.876.238

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

**ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS**

FONDOS PRIVADOS-PUBLICOS

(Expresado en colones costarricenses)

Al 31 de diciembre de 2021

Con cifras al 31 de diciembre del 2020

1. Domicilio, Actividad, Registro Y Moneda:

La Asociación Guías y Scouts de Costa Rica, está domiciliada en Costa Rica, San José, Avenida 10, Calles 13 y 15, sin perjuicio de poder establecer filiales u oficinas regionales, que dependerán en todos sus aspectos, conforme a la reglamentación interna de la Asociación, de las oficinas centrales de la Asociación en San José.

Tiene por finalidad esencial, enmarcada dentro de los grandes principios y metas fundamentales del Escultismo Mundial y expresados por la Promesa y Ley Guía y Scout, la educación integral de la juventud en sus aspectos físico, intelectuales, morales, estéticos, religiosos y sociales, con miras a la constitución del ciudadano ejemplar, mediante la creación en la Guía y el Scout, de una viva y operante conciencia social, que lo lleve a comprometerse en forma libre, fecunda, racional, consciente y radical en los legítimos intereses e imperiosas necesidades de progreso y desarrollo material y espiritual de la comunidad.

Fue constituida legalmente por Ley de República # 5189 y reformada por la Ley # 5894, publicadas respectiva-mente en la Gaceta del 10 de diciembre de 1973 y 24 de diciembre de 1976. Se constituye la Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica, fundada originalmente en el país con los nombres de Asociación de Guías Scouts de Costa Rica reconocida por la Oficina Mundial de las Guías Scouts en 1946 y Cuerpo Nacional de Boy Scouts; reconocido por la Oficina Mundial de los Boy Scouts en 1935 y oficialmente por el Gobierno de la República mediante Decreto-Ley N° 653 del 10 de diciembre de 1949 y ratificado por ley N° 3992 del 3 de diciembre de 1967.

2. Principales Políticas Contables:

Las principales políticas contables de la Asociación, están de conformidad con los Principios de Contabilidad Aceptados, y las mismas se detallan a continuación:

Bases de combinación y eliminaciones

- a. Los estados financieros combinados incluyen las cifras financieras individuales de los estados de Situación Financiera y Estado de Excedentes de Fondos Privados y de Fondos Públicos, al 31 de diciembre del 2021, los que fueron preparados bajo los mismos principios de contabilidad.

b. En el estado combinado de situación financiera se eliminaron las cuentas por cobrar y por pagar intercompañías con un valor de ¢ 58.110.142,18 distribuidos de la siguiente forma:

Origen	Cuenta	Cuenta por cobrar	Cuenta por pagar
Fondos Combinados	Guías y Scouts de C. R. F Privados		58,110,142.18
Fondos Combinados	Guías y Scouts de C. R. F. Públicos	58,110,142.18	

c. En los Estados combinados de Situación Financiera y Estado de Excedentes se eliminaron Ingresos y gastos relacionados, dado que al corte del 31 de DICIEMBRE de 2021. Los rubros afectados son: Gastos por servicios y Gastos materiales.

3. Efectivo y Equivalentes:

Los registros de contabilidad y los estados financieros se expresan en colones costarricenses que es la moneda de curso legal en Costa Rica. Los activos y pasivos se expresan al tipo de cambio de referencia del último día hábil de cada mes, las diferencias cambiarias resultantes de dicha valuación y de las transacciones en moneda extranjera han sido cargadas a los resultados del período. Los dineros se depositan de manera íntegra al día hábil siguiente, y dentro de este rubro se encuentran los Fondos de Caja Chica Públicos y Privados, el Fondo de Caja Chica de la Tienda y las Cuentas Bancarias en el Banco de Costa Rica, en colones y dólares, valorándose los saldos de las cuentas en moneda extranjera al tipo de cambio vigente en el Banco Central de Costa Rica a la fecha del balance y las transacciones diarias al tipo de cambio negociado en la misma

Al 31 de diciembre del 2021, el tipo de cambio de referencia fijado por el Banco Central de Costa Rica en el mercado cambiario es el siguiente:

Por US\$1	Diciembre-21	Diciembre-20
Tipo de cambio de compra	639.06	610.53
Tipo de cambio de venta	645.25	617.30

Al 31 de diciembre del 2021, los montos que conforman las partidas de efectivo y equivalentes tienen los siguientes saldos:

	2021	2020
Oficina Nacional	3.100.000	3.100.000
Tienda Fondo Fijo	100.000	100.000
Oficina Nacional F. Privados	1.000.000	1.000.000
Caja Ventas Tienda	8	---
Total Cajas	4.200.008	4.200.000

Fondos Públicos # 118893-3 Colones	663.361.351	800.495.047
Fondos Públicos # 237674-1 Colones	540.691	540.691
Fondos Privados # 165104-8 Dólares	19.379.549	22.811.654
Fondos Públicos # 237556-7 Dólares	48.776	(21.136)
Fondos Privados # 206482-0 Colones	47.742.595	41.476.681
Fondos Privados # 215665-2 Dólares	4.324.487	13.643.923
Fondos Privados # 232820-8 Dólares	64.248.414	64.841.050
Fondos Privados # 231589-0 Colones	19.050.408	14.154.470
Fdos/Púb. # 4720 5700 2520 0109 Cta. Maestra Col.	1.056.268	7.104.185
BSJ CREDOMATIC # 901362434	(1)	1.523.284
Banco Nacional Cta 100-01-204-000311-3	58.539.206	908.290
Banco de Costa Rica	1.248.967	---
Fondos Privados # 30000002564818 Promerica	308.775	71.085.800
Coopeservidores	6.577.866	---
Total Bancos	886.427.351	1.038.563.938
Total Efectivo y Equivalentes	890.627.359	1.042.763.938

4. Inversiones Transitorias:

Las inversiones se clasifican de acuerdo con la intención de tenencia, conforme las políticas de la entidad y con-forme las normas de regulación. Las inversiones en valores al 31 de diciembre del 2021, se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020
Inversión Fondo de Ayuda a Grupos 15-7	21.853.263	21.754.404
Inv. BCR SAFI Cuenta 15-1 Guanacaste	32.418.617	32.129.060
Subtotal Inversiones a la Vista	54.271.881	53.883.464
Bco BCR ¢¢ CDP Publicos	1.188.680.863	764.124.722
Banco Nacional CDP	165.986.000	217.000.000
Coopeservidores CDP Colones	588.808.000	412.481.000
Banco Promerica CDP Colones	849.251.823	644.153.222
Subtotal Inversiones a Plazo	2.792.726.686	2.037.758.945
Total Inversiones Transitorias	2.846.998.567	2.091.642.409

5. Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cuentas por Cobrar Tarj debito	348.856	211.352
Adelantos a proveedores	1.988.189	5.147.739
Cuentas por Cobrar a Grupos	39.762.412	15.041.062
Cuentas por Cobrar Comerciales	3.102.874	3.201.114
Otras Cuentas por Cobrar	17.056.475	16.296.362
Cuentas por Cobrar Donaciones	826.472	826.472
Total cuentas por cobrar	63.085.277	40.724.101

- (a) Adelanto eventos: Dentro de ésta partida se registran las Cuentas por Cobrar, por concepto de Adelantos a Gestores de Desarrollo para las realización de eventos, cursos y viáticos.
- (b) Cuentas a Cobrar a Grupos: Corresponde a las Donaciones que reciben los grupos por parte de empresas privadas y otras cuentas por cobrar corresponde a servicios a crédito brindados en el Campo Escuela Iztarú.
Son de corto plazo y en el caso de los Adelantos a Gestores, el plazo máximo es la finalización del evento o curso realizado, para que presenten la liquidación correspondiente y cancelen dicha cuenta.
- (c) Comerciales: Importación de artículos para la venta en Tienda Guía y Scout.
- (d) Otras cuentas por cobrar: Deuda entre compañías para adquisición de servicios y bienes.
- (e) Cuentas Remisiones: Cuenta por cobrar por a ATH por pagos recibidos con tarjeta en Campo Escuela Iztarú y la tienda Guía y Scout.
- (f) Bco. Intereses: Intereses acumulados por cobrar.
- (g) Adelantos proveedores: Pagos anticipados.

6. Inventario de mercaderías

Están representados por mercadería, uniformes, insignias, tiendas de campañas, y otros utilizados en la actividad que desarrolla la ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE COSTA RICA, para la venta.

Al 31 de diciembre del 2021, los montos que conforman las partidas de inventarios tienen los siguientes saldos:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Inventario de Mercadería	202.302.070	232.584.780
Tienda CNS	(8)	---
Inventario en Transito	(612.225)	---
Total Inventario Mercadería	201.689.837	232.584.780

7. Impuestos saldos a favor

Al 31 de diciembre del 2021, los montos que conforman las partidas de Impuestos saldos a favor tienen los siguientes saldos:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuestos por Saldo a Favor	2.481.906	4.679.911
Total Impuesto por Pagar	<u>2.481.906</u>	<u>4.679.911</u>

8. Propiedad, Planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2021, los montos que conforman las partidas de propiedad, planta y equipos tienen los siguientes saldos:

	<u>2021</u>	Variación	<u>2020</u>
Costo			
Terreno	242.822.613	---	242.822.613
Revaluación Terreno	7.874.191.076	---	7.874.191.076
Edificio	449.931.215	---	449.931.215
Revaluación de Edificios	1.342.164.313	---	1.342.164.313
Mobiliario y Equipo Oficina	62.877.429	847.500	62.029.929
Equipo de Cómputo	151.039.486	14.932.692	136.106.795
Equipo de Campismo	9.417.015	---	9.417.015
Vehículo	116.861.623	---	116.861.623
Equipo Menor o Herramienta	11.918.657	---	11.918.657
Equipos Electrónicos	11.636.830	---	11.636.830
Sub Total Costo	<u>10.272.860.257</u>	15.780.192	<u>10.257.080.065</u>
Depreciación Acumulada			
Depreciación Acumulada Edificios	(125.415.720)	(9.913.233)	(115.502.487)
Depreciación Acumulada Revaluación de Edificios	(276.634.059)	(31.277.894)	(245.356.165)
Depreciación Acumulada Mob. Y Equipo Oficina	(56.559.559)	(1.385.703)	(55.173.856)
Depreciación Acumulada de Equipo de Cómputo	(120.788.270)	(8.662.662)	(112.125.607)
Depreciación Acum. Equipo de Campismo	(5.550.923)	(1.494.996)	(4.055.927)
Depreciación Acumulada de Vehículos	(97.610.498)	(5.714.562)	(91.895.936)
Depreciación Acumulada de Equipo Menor o Herramientas	(6.527.877)	(912.506)	(5.615.371)
Depreciación Acumulada Equipo Electrónico	(7.219.148)	(953.622)	(6.265.526)
Subtotal Depreciación Acumulada	<u>(696.306.053)</u>	(60.315.178)	<u>(635.990.874)</u>
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	<u>9.576.554.205</u>	(44.534.986)	<u>9.621.089.191</u>

9. Gastos diferidos

Las cuentas que conforman los gastos diferidos al 31 de diciembre del 2021, se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020
Riesgos del Trabajo	901.415	648.372
Póliza de Incendio	1.312.955	1.312.955
Valores en Transito	74.882	128.361
Póliza de Automóviles	1.045.722	1.540.957
Responsabilidad Civil	384.883	350.116
Total Gastos Diferidos	3.719.858	3.980.760

10. Intangibles y Otros Activos

Las cuentas que conforman los intangibles y otros activos al 31 de diciembre del 2021, se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020
Software Administrativo	18.644.026	18.644.026
Amortización Software Administrativo	(18.644.025)	(18.644.025)
Depósitos en Garantía	1.000.000	1.000.000
Total Intangibles y Otros Activos	1.000.001	1.000.001

11. Cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2021, se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020
Comerciales	27.027.422	48.958.458
Cuentas por pagar tarjetas	2.524.536	1.880.925
Otras Cuentas por Pagar	22.957.024	20.733.246
Depósitos sin identificar	6.786.623	19.065.575
Provisión por faltante de inventario	7.000.000	---
Total Cuentas por Pagar	66.295.604	90.638.205

En éste rubro se clasifican todas las obligaciones de corto plazo que tiene la Asociación:

- a) Cuentas por pagar Comerciales: Constituida por proveedores de bienes y servicios que son adquiridos y aún no han sido cancelados.
- b) A instituciones: Cuentas a pagar a grupos, constituidas por Ayuda asignada a los grupos.
- c) Otras cuentas por pagar: Corresponden a otros compromisos adquiridos, principalmente por adquisición de bienes entre las compañías, impuesto de ventas y otros de carácter internacionales.

12. Deducciones por pagar:

Las cuentas que conforma las deducciones por pagar al 31 de diciembre del 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Retenciones Patronales	8.618.606	7.998.373
ASEMGYS (Deducción Planilla)	---	137.817
Retención en la Fuente Renta Salarial	485.186	461.851
Retenciones Obreras	3.415.031	3.169.167
Total Deducciones por Pagar	12.518.823	11.767.208

13. Gastos Acumulados por Pagar:

Las cuentas que conforma los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aguinaldos	2.669.854	2.515.210
Gasto caja chica	---	2.261.082
Reserva CENI	1.525.553	1.525.553
Total Gastos Acumulados por Pagar	4.195.407	6.301.846

14. Cuentas por Pagar Largo Plazo:

Las cuentas por pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2021, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Local Scout Liberia Grupo # 050	31.246.198	31.246.198
Total Cuentas por Pagar LP	31.246.198	31.246.198

15. Patrimonio:

El Patrimonio al 31 de diciembre del 2021, se detalla de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Superávit por Revaluación de Activos Fijos	9.305.866.277	9.305.866.277
Superávit por Donación	685.295.518	669.515.326
Reservas para Contingencias	439.801.155	324.845.608
Excedentes Acumulados	1.425.422.756	1.540.378.303
Ajustes a Periodos Anteriores	(19.010.469)	---
Pérdidas y ganancias	614.501.002	---
Total Patrimonio	<u>12.451.876.239</u>	<u>11.840.605.514</u>

(a) Superávit por la revaluación de los activos fijos, terrenos y edificios realizada en DICIEMBRE de 2009.

(b) En cuanto a los superávit por donación, el procedimiento de registro de los activos duraderos, consiste que los egresos por compra de dichos activos, se carga al gasto en Fondos Públicos, para fines de liquidación presupuestaria, ya que estos rubros son reportados como tales en los informes emitidos a la Contraloría General de la República y posteriormente en Fondos Privados se registra el activo correspondiente contra un aumento que afectan a la cuenta de "SUPERAVIT POR DONACIÓN".

16. Ingresos Por impuestos sobre la Propiedad:

Los ingresos por impuestos sobre la propiedad por el periodo del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2021, se conforman de la siguiente manera:

- a. Ingresos por Impuestos sobre la propiedad Ley 7088 y reformas que del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2021 equivalen a un total de ¢ 1.767.852.991.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuestos sobre la propiedad Ley 7088 y Reformas	1.767.852.991	1.668.503.856
Superávit Libre	---	154.084.680
Total Ingreso de Ley	<u>1.767.852.991</u>	<u>1.822.588.536</u>

17. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios/ Otros ingresos:

Los ingresos por ventas de bienes y servicios al 31 de diciembre del 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020
Ventas Gravadas Tienda C.N.S.	73.252.747	63.778.243
Ventas Exenta Tienda C.N.S.	1.978.572	1.529.272
Descuento sobre Ventas Gravadas	(859.498)	(333.848)
Descuento sobre Ventas Exentas	(22.035)	---
Dev. Ventas Gravadas	(2.419.800)	(2.391.980)
Dev. Ventas Exentas	---	(430.047)
Total Ingresos Ventas	71.929.986	62.151.641

	2021	2020
Diferencias de cambio positiva activos financieros	29.317.021	33.151.311
Descuentos y Comisiones Obtenidas	---	11.506
Recuperación de Faltante de Fondos	---	24.004
Otros Resultados Positivos	135.692	62.862
Sobrantes de Inventario Físico	---	34.155.596
Otros Resultados Positivos	230	---
Total Otros Ingresos	29.452.943	67.405.280

18. Gastos de personal:

Los gastos de personal entre el 1 de diciembre al 31 de diciembre del 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020
Sueldos para Cargos Fijos	363.305.152	369.770.572
Décimo Tercer Mes	29.984.061	30.997.558
Contribución Patronal Seguro de Salud de la CCSS	54.070.090	53.912.674
Contrib. Patronal Instituto Mixto de Ayuda Social	1.826.883	1.859.058
Contrib. Patronal Instituto Nacional Aprendizaje	5.424.973	5.577.175
Cont. Patronal al Fon. Des. Social y Asig. Fam.	18.018.227	18.590.576
Contrib. Patronal al Banco Popular Des. Comunal	1.826.883	1.859.058
Ap. Patronal Régimen Oblig. Pens. Complementarias	5.424.973	5.577.175
Aporte Patronal Fondo de Capitalización Laboral	10.794.234	11.154.346
Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	14.163.429	12.712.344
Sumas sin asignación presupuestaria(1)	11.077.155	---

Total Gastos de Personal**515.916.061****512.010.535**

(1) En la cuenta de sumas sin asignación está registrado este pago laboral, creación de insignias y así como liquidaciones laborales que no tienen asignación presupuestaria por lo cual se registró en esta cuenta.

Según detalle.

Detalle	Monto
Pago Conciliación	4.001.252
Insignias	4.091.730
Ajuste centro de costos	2.688.548
Ajuste centro de costos	295.625
Total	11.077.155

19. Gastos por Servicios:

Los gastos por servicios entre el 1 de diciembre al 31 de diciembre del 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020
Alquiler de Maquinarias, Equipos y Mobiliarios	2.443.207	2.846.619
Alquileres de Equipos para Telecomunicaciones	1.100.000	2.929.040
Agua y Alcantarillado	2.426.641	1.611.974
Energía Eléctrica	10.580.921	13.079.296
Correos	112.898	4.141.538
Servicios de Telecomunicaciones	19.995.363	16.141.857
Servicios de Internet e Intranet	16.428.283	15.482.482
Publicidad y Propaganda	4.502.774	3.484.436
Impresión, Encuadernación y Otros	2.451.508	1.280.905
Comis. y Gastos x Serv. Financieros y Comerciales	1.308.983	1.391.554
Servicios Médicos y de Laboratorio	3.167.813	3.120.000
Servicios Jurídicos	4.480.000	4.555.321
Servicios en Ciencias Económicas y Sociales	13.848.810	5.982.230
Servicios Mantenimiento de Sistemas Informáticos	8.935.912	5.109.634
Servicios Generales	72.334.587	68.917.902
Otros Servicios de Gestión y Apoyo	17.404.016	11.322.931
Transporte dentro del País	19.355.320	27.355.912
Viáticos dentro del País	4.615.440	16.118.605
Transporte en el Exterior	135.422	4.921.608
Seguros	15.570.364	20.781.725
Actividades de Capacitación	28.417.461	42.617.234
Actividades Protocolarias y Sociales	29.228.304	5.936.175
Mantenimiento de Edificios	82.321.099	75.683.756

Mantenimiento y reparación equipo de transporte	8.422.684	5.975.738
Mantenimiento y Reparación Equipo de Comunicación	610.086	
Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	180.000	5.975.738
Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	5.907.450	3.169.751
Mantenimiento y Reparación Equipo y Mob. de Ofic.	669.034	808.492
Mantenimiento y Reparación Equipo Diverso	57.882	539.633
Total Gastos por Servicios	377.012.263	365.306.348

20. Gastos por Materiales y Suministros:

Los gastos por materiales y suministros entre el 1 de diciembre el 31 de diciembre del 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Combustibles y Lubricantes	8.978.414	7.721.811
Productos Farmacéuticos y Medicinales	697.181	752.569
Productos Veterinarios	85.800	82.100
Otros Productos Químicos y Conexos	563.255	1.306.352
Alimentos y Bebidas	44.713.629	42.333.789
Alimentos para animales	160.000	204.800
Herramientas e Instrumentos	1.683.492	1.159.872
Útiles y Materiales de Oficina y Cómputo	10.375.393	10.732.594
Productos de Papel. Cartón e Impresos	3.734.816	329.766
Textiles y Vestuario	80.358.160	62.893.756
Útiles y Materiales de Limpieza	6.240.652	4.297.033
Otros Útiles, Materiales y Suministros Diversos	55.768.125	27.027.366
Útiles y Materiales de cocina y comedor	37.425	19.340
Depreciación de Edificios	9.913.233	9.913.233
Depreciación de Revaluación de Edificios	31.277.894	31.277.894
Depreciación de Equipo de campismo	1.494.996	1.494.996
Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina	1.385.703	1.472.831
Depreciación de Equipo Electrónico	9.616.284	8.506.214
Depreciación de Vehículos	5.714.563	5.805.518
Amortización Software	---	14.236
Depreciación Equipo Menor o Herramientas	912.506	1.193.651
Total Gastos Materiales	273.711.521	218.539.720

21. Transferencias corrientes:

Las transferencias corrientes entre el 1 de diciembre el 31 de diciembre del 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prestación Legal	8.762.088	12.653.846
Otras transferencias corrientes a Organismos Int.	3.625.712	1.102.771
Total Transferencias Corrientes	12.387.800	13.756.617

22. Costos de Ventas de Bienes y Servicios:

Los costos de ventas de bienes y servicios entre el 1 de diciembre el 31 de diciembre del 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costo de Ventas	63.638.928	36.569.735
Faltante Inventario	16.118	---
Sobrante Inventario	---	(3.283)
Costo de Ventas de Servicios	1.585.388	965.927
Total Costo de Ventas	65.240.434	37.532.380

23. Propiedad, Planta y Equipo:

Los gastos por Propiedad, Planta y Equipo entre el 1 de diciembre al 31 de diciembre del 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Equipo de Comunicación	21.211.428	3.642.495
Equipo y Mobiliario de Oficina	---	425
Equipo y Programas de Cómputo	30.000.000	26.832.114
Equipo y Mobiliario Educativo, Deportivo y Rec.	9.509.463	6.066.736
Total Propiedad, Planta y Equipo	60.720.891	36.541.770

24. Otros Gastos:

Los Otros gastos entre el 1 de diciembre y el 31 de diciembre del 2021 y 2020, se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020
Diferencias de Cambio Negs. por Activos Financiero	25.006.221	29.244.206
Impuestos Varios	8.289.097	5.811.136
Diferencial Cambiario	4.464	1.105
Descuentos y Comisiones Otorgadas	---	6
Otras Comisiones y Gastos Financieros Varios	---	80.285
Faltante de Fondos	19.695	8.100
Otros Resultados Negativos	7.000.000	170
Total Otros Gastos	40.319.477	35.145.008

25. Obligaciones Tributarias Y Formales Con Instituciones:

La Asociación Guías y Scouts de Costa Rica, es una Organización No Gubernamental ONG, la cual financia su operación con fondos tanto Públicos como Privados, por lo que debe cumplir con obligaciones tributarias por la administración de los Fondos Privados y debe cumplir con deberes formales ante entes Fiscalizadores por los Fondos Públicos. En lo que respecta a los fondos privados, se encuentra inscrita ante la Dirección General de Tributación en: Impuesto General sobre las Ventas Sistema Tradicional, Impuesto sobre la Renta, como declarante, y Retenciones en la Fuente, por concepto de Impuesto al Salario. Además está obligada a la presentación de la Declaración Informativa D.151, Gastos, Proveedores, Clientes, Ventas y Compras. Su periodo fiscal es el año natural. Además está obligada a presentar la declaración jurada impuesto sobre la renta D.101 aunque no esté obligada a cancelar importe por este concepto.

En lo que respecta a los Fondos Públicos, la Asociación está en la obligación de presentar ante la Contraloría General de la República, ente fiscalizador, todo lo referente a los Presupuestos Ordinarios y Extraordinarios, así como las modificaciones externas que se requieran, al final del periodo debe remitir a éste, la liquidación presupuestaria correspondiente, cumpliendo con los plazos y fechas establecidas para tal efecto.

Ante la Municipalidad, está en la obligación de: mantener activas las patentes comerciales, y pagos de los Impuestos de Bienes Inmuebles y Recolección de Basura, así como el pago de la Licencia o Permiso para la realización de Eventos, que por su importancia así lo requieran.

Otras Instituciones con las que debe cumplir con deberes formales, son La Caja Costarricense del Seguro Social y el Instituto Nacional de Seguros, la relación con este último es tanto a nivel de Riesgos del Trabajo, como las Pólizas de Seguros para los diferentes rubros.

26. Negocio en marcha:

Los estados financieros de la Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica, están sobre la base de que la Asociación está en pleno funcionamiento y continuará sus actividades de operación en el futuro, No se tiene intenciones ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de operaciones.

27. Administración del Riesgo

Según la información al 31 de diciembre del 2021, se determina lo siguiente:

a. Riesgo crediticio:

Los estados financieros de la Asociación de Guías y Scouts de Costa Rica no presentan una cartera de crédito, ya que la actividad normal del ente es la administrar recursos públicos y privados para el desarrollo del bien social, cultural, moral e intelectual de sus miembros y público en general.

b. Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez es el riesgo de que no se pueda cumplir con todas las obligaciones en los plazos estipulados. La Asociación mitiga este riesgo manteniendo activos financieros líquidos para la atención de sus operaciones.

c. Riesgo de tipo de cambio:

A la fecha de los estados financieros, la Asociación mantiene cuentas bancarias en Dólares, existe un riesgo bajo de caída en el precio del Dólar que pueda afectar significativamente los resultados del periodo.

La asociación no tiene en sus registros pasivos en Dólares, a excepción de partidas por viajes al exterior, sin embargo el riesgo de afectación por diferencias de cambio es muy bajo, por razón de que la entidad mantiene suficientes recursos en dólares en sus cuentas bancarias a fin de hacer frente a estos pagos en su respectiva moneda.

d. Riesgo de tasa de interés:

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Asociación son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés. La entidad no tiene préstamos bancarios y cancela oportunamente sus cuentas por pagar, por lo que este riesgo no es significativo.

e. Riesgo operativo:

En coordinación con el área de operaciones y con los Campos Escuelas se está procediendo a actualizar el auxiliar de activos fijos con el fin de llevar un mejor control y mitigar insuficiencias de procesos.

28. Contingencias por Litigios.

Se recibió la confirmación por parte de los Abogados de Asociación Guías y Scouts de Costa Rica (*Lic. Geison Javier Salazar Castillo*) el día 08 de febrero de 2022 la cual detalla los siguientes litigios o contingencias pendientes al 31 de diciembre de 2021:

EXPEDIENTE	ACTOR	DEMANDADO	ESTADO ACTUAL DEL PROCESO	CUANTÍA
20-000309-1220-PE	Asociación Guías y Scouts de Costa Rica	Expogruppo, S.A. y Otros	Se encuentra todavía en proceso y no se cuenta con fallo desde la sede judicial	\$52.371,17
16-000061-0183-CI	Randall Román Garita	Asociación Guías y Scouts de Costa Rica	Fase Inicial. La demanda fue contestada en tiempo y forma, se está a la espera de que el juzgado dicte resolución donde señale a juicio.	€58.530.269,00

A la fecha de emisión del presente dictamen con respuesta del Lic. Alberto Víquez G., se nos informa sobre el proceso Resuelto

EXPEDIENTE	ACTOR	DEMANDADO	ESTADO ACTUAL DEL PROCESO	CUANTÍA
19-000126-1342-LA-B	Roberto Hernández Hidalgo	Asociación de Guías Scout de Costa Rica" y Otros	Resuelto	€4.000.000



siemprelistos.com

Sede Nacional, Guías y Scouts de Costa Rica

Av. 10 Calles 13 y 15, San José, Costa Rica

Tel: (506) 2222-9898 Apdo. 2223-1000

plataforma@siemprelistos.org

